

SKRIPSI



**PENGARUH *SUNSET POLICY*, *TAX AMNESTY*,
SANKSI PAJAK, e-SPT, DAN KINERJA
ACCOUNT REPRESENTATIVE TERHADAP
TINGKAT KEPATUHAN WAJIB PAJAK
DALAM MEMENUHI KEWAJIBANNYA (Studi
pada Wajib Pajak yang terdaftar di Kantor
Pelayanan Pajak Pratama Kudus)**

Diajukan Oleh :

AFIF SADAR WIDODO

NIM. 2013-12-048

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI

UNIVERSITAS MURIA KUDUS

2017

HALAMAN PENGESAHAN

**PENGARUH *SUNSET POLICY*, *TAX AMNESTY*, SANKSI PAJAK, e-SPT,
DAN KINERJA *ACCOUNT REPRESENTATIVE* TERHADAP TINGKAT
KEPATUHAN WAJIB PAJAK DALAM MEMENUHI KEWAJIBANNYA
(Studi pada Wajib Pajak yang terdaftar di Kantor Pelayanan Pajak Pratama
Kudus)**

Dipersiapkan dan disusun oleh :

AFIF SADAR WIDODO

NIM 2013-12-048

Telah dipertahankan dihadapan Dewan Penguji Ujian pada hari Selasa, tanggal 22
Agustus 2017 dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima.

SUSUNAN DEWAN PENGUJI

Dosen Pembimbing

Penguji I

Ashari, SE, Msi, AK, CA, CPA

NIDN. 0608127602

Penguji II

Nafi' Inayati Zahro, SE, Msi

NIDN. 0603088501

Penguji III

Zuliyati, SE, Msi, Akt

NIDN. 0603037801

Mengetahui,
Dekan Fakultas Ekonomi



Dr. H. Mochamad Edris, Drs, MM

NIDN. 0618066201

HALAMAN PENGESAHAN

**PENGARUH *SUNSET POLICY*, *TAX AMNESTY*, SANKSI PAJAK, e-SPT,
DAN KINERJA *ACCOUNT REPRESENTATIVE* TERHADAP TINGKAT
KEPATUHAN WAJIB PAJAK DALAM MEMENUHI KEWAJIBANNYA
(Studi pada Wajib Pajak yang terdaftar di Kantor Pelayanan Pajak Pratama
Kudus)**

Skripsi ini telah diajukan dan dipertahankan dihadapan Tim Penguji Ujian Skripsi
Fakultas Ekonomi Universitas Muria Kudus

Kudus, 22 Agustus 2017

Mengetahui

Ketua Program Studi

Sri Mulyani, SE., M.Si

NIDN. 0611018202

Mengetahui

Pembimbing I

Ashari, SE, Msi, AK, CA, CPA

NIDN. 0608127602

Mengetahui

Dekan



Dr. H. Mochamad Edris, Drs, MM

NIDN. 0618066201

Mengetahui

Pembimbingan II

Nafi' Inayati Zahro, SE, Msi

NIDN. 0603088501

SURAT PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Afif Sadar Widodo

Nim : 2013-12-048

Program Studi : Akuntansi (S1)

Fakultas : Ekonomi

Menyatakan dengan sebenarnya bahwa skripsi ini benar-benar merupakan hasil karya sendiri, bebas dari peniruan terhadap karya orang lain. Kutipan pendapat dan tulisan orang lain di tunjuk sesuai tata cara penulisan karya ilmiah yang berlaku.

Apabila dikemudian hari terdapat bukti bahwa dalam skripsi ini terkandung ciri-ciri plagiat atau bentuk peniruan lainnya yang di anggap melanggar peraturan, maka saya bersedia menerima sanksi atas perbuatan tersebut.

Kudus, 22 Agustus 2017

Penyusun

Afif Sadar Widodo

NIM 201312048

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

MOTTO

- *DREAM – PRAY – ACTION*

PERSEMBAHAN

1. Bapak, Ibu, Kakak, dan seluruh keluarga saya yg selalu mendukung dan mendoakan saya.
2. Dosen pembimbing saya Pak Ashari dan Bu Nafi yang telah bersedia meluangkan waktunya untuk membimbing dan mengarahkan saya dalam penulisan skripsi.
3. Teman-teman seperjuangan akuntansi khususnya kelas A yang telah memberikan doa, semangat, serta dukungan.
4. Seluruh pihak Kantor Pelayanan Pajak Pratama Kudus yang telah memberikan waktu serta kesempatan kepada saya untuk melakukan penelitian.

5. Almamater Universitas Muria Kudus.

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat serta hidayah-Nya sehingga peneliti dapat menyelesaikan penulisan skripsi ini dengan judul “ Pengaruh *Sunset Policy*, *Tax Amnesty*, Sanksi Pajak, e-SPT, dan Kinerja *Account Representative* Terhadap Tingkat Kepatuhan Wajib Pajak Dalam Memenuhi Kewajibannya Studi pada Wajib Pajak yang terdaftar di Kantor Pelayanan Pajak Pratama Kudus.

Penyusunan skripsi ini merupakan salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi (S1) Program Akuntansi Universitas Muria Kudus. Penulisan skripsi ini dapat terselesaikan berkat dukungan dan bantuan berbagai pihak. Oleh karena itu peneliti ingin menyampaikan terima kasih kepada pihak-pihak yang telah memberikan masukan serta kontribusi, antara lain :

1. Dr. Suparno, S.H, M.S selaku Rektor Universitas Muria Kudus.
2. Dr. H. Muhammad Edris, SE, MM selaku Dekan Fakultas Ekonomi yang telah memberikan izin kepada penulis untuk melakukan penelitian dalam penyusunan skripsi.
3. Sri Mulyani, SE, Msi selaku Ketua Program Akuntansi Universitas Muria Kudus.
4. Ashari, SE, Msi, Ak, CA, CPA selaku Dosen Pembimbing I yang telah meluang waktu serta memberikan bimbingan dalam penyusunan skripsi ini.

5. Nafi' Inayati Zahro, SE, Msi selaku Dosen Pembimbing II yang telah memberikan bimbingan, arahan, serta saran dalam penyusunan skripsi ini.
6. Seluruh Dosen dan Staff Fakultas Ekonomi Universitas Muria Kudus yang telah memberikan ilmu dan keteladanan.
7. Seluruh pihak Kantor Pelayanan Pajak Pratama Kudus yang meluangkan waktu serta memberikan izin untuk melakukan penelitian.
8. Orang tua tercinta yang telah memberikan doa serta dukungan dalam penyusunan skripsi ini.
9. Teman-teman seperjuangan yang telah memberikan bantuan, doa, serta dukungan.

Semoga bantuan dan dukungan dari berbagai pihak menjadi manfaat dan mendapatkan berkah yang melimpah dari Allah SWT. Peneliti menyadari bahwa skripsi ini jauh dari kata sempurna, maka dari itu saran dan kritik diharapkan dari semua pihak. Semoga dibalik ketidaksempurnaan skripsi ini dapat memberikan manfaat untuk semua pihak, khususnya bagi peneliti serta para pembaca.

Kudus, 22 Agustus 2017

Afif Sadar Widodo

NIM 201312048

ABSTRACT

This study aims to determine the effect of Sunset Policy, Tax Amnesty, Tax Sanctions, e-SPT, and Performance Account Representative Against Taxpayer Compliance Level in Compliance with Obligation Studies On Taxpayers registered in the Office of Primary Tax Service Kudus. This study distributed questionnaires to Taxpayers registered in Tax Office Primary Kudus as much as 100 questionnaires. Sample selection technique in this research use random sampling. Data analysis methods used in this research are descriptive statistics, validity test, reliability test, classical assumption test, and hypothesis test. The results of this study concluded that Tax Amnesty, Tax Sanction, and e-SPT have a positive effect on Taxpayer Compliance Rate while Sunset Policy and Performance Account Representative have no effect on Taxpayer Compliance Rate.

Keywords: Taxpayer Compliance, Sunset Policy, Tax Amnesty, Tax Sanctions, e-SPT, Performance Account Representative



ABSTRAKSI

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui Pengaruh *Sunset Policy*, *Tax Amnesty*, Sanksi Pajak, e-SPT, dan Kinerja *Account Representative* Terhadap Tingkat Kepatuhan Wajib Pajak Dalam Memenuhi Kewajibannya Studi Pada Wajib Pajak yang terdaftar di Kantor Pelayanan Pajak Pratama Kudus. Penelitian ini membagikan kuesioner kepada Wajib Pajak yang terdaftar di Kantor Pelayanan Pajak Pratama Kudus sebanyak 100 kuesioner. Teknik pemilihan sampel dalam penelitian ini menggunakan random sampling. Metode analisis data yang digunakan dalam penelitian ini yaitu statistik deskriptif, uji validitas, uji reliabilitas, uji asumsi klasik, serta uji hipotesis. Hasil dari penelitian ini disimpulkan bahwa *Tax Amnesty*, Sanksi Pajak, dan e-SPT berpengaruh positif terhadap Tingkat Kepatuhan Wajib Pajak sedangkan *Sunset Policy* dan Kinerja *Account Representative* tidak berpengaruh terhadap Tingkat Kepatuhan Wajib Pajak.

Kata Kunci : Kepatuhan Wajib Pajak, *Sunset Policy*, *Tax Amnesty*, Sanksi Pajak, e-SPT, Kinerja *Account Representative*



DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PENGESAHAN	ii
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	v
KATA PENGANTAR	vi
<i>ABSTRACT</i>	viii
ABSTRAKSI	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR GAMBAR	xv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvi
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Ruang Lingkup.....	8
1.3 Rumusan Masalah	8
1.4 Tujuan Penelitian.....	9
1.5 Kegunaan Penelitian.....	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	12
2.1 Landasan Teori.....	12
2.1.1 Teori Kepatuhan	12
2.1.2 Pengertian Pajak	14
2.1.3 Fungsi Pajak	15
2.1.4 Pengertian Wajib Pajak	16
2.1.5 Pengertian <i>Sunset Policy</i>	17
2.1.6 <i>Sunset Policy</i> Jilid II.....	19
2.1.7 Perbedaan <i>Sunset Policy</i> Jilid I dan <i>Sunset Policy</i> Jilid II	19
2.1.8 Pengertian <i>Tax Amnesty</i>	20

2.1.9	Kebijakan <i>Tax Amnesty</i>	20
2.1.10	Manfaat <i>Tax Amnesty</i>	21
2.1.11	Pengertian Sanksi Pajak	22
2.1.12	Jenis-jenis Sanksi Pajak.....	23
2.1.13	Pengertian e-SPT	25
2.1.14	Tujuan Penerapan e-SPT	26
2.1.15	Kelebihan e-SPT.....	26
2.1.16	Pengertian <i>Account Representative</i>	27
2.1.17	Tugas dan Tanggung Jawab <i>Account Representative</i>	28
2.2	Penelitian Terdahulu	29
2.3	Kerangka Pemikiran.....	32
2.4	Hipotesis Penelitian.....	33
2.4.1	Pengaruh <i>Sunset Policy</i> Terhadap Tingkat Kepatuhan Wajib Pajak	33
2.4.1	Pengaruh <i>Tax Amnesty</i> Terhadap Tingkat Kepatuhan Wajib Pajak	34
2.4.2	Pengaruh Sanksi Pajak Terhadap Tingkat Kepatuhan Wajib Pajak	35
2.4.3	Pengaruh e-SPT Terhadap Tingkat Kepatuhan Wajib Pajak	36
2.4.4	Pengaruh <i>Account Representative</i> Terhadap Tingkat Kepatuhan Wajib Pajak	37
BAB III METODE PENELITIAN.....		39
3.1	Rancangan Penelitian	39
3.2	Variabel Penelitian	39
3.2.1	Variabel Independen.....	38
3.2.2	Variabel Dependen	45
3.3	Jenis dan Sumber Data	46
3.4	Populasi dan Sampel Penelitian	47
3.4.1	Populasi	47
3.4.2	Sampel	47
3.5	Teknik Pengumpulan Data	47

3.6	Pengolahan Data.....	48
3.6.1	<i>Coding</i>	48
3.6.2	<i>Editing</i>	48
3.6.3	<i>Tabulating</i>	48
3.6.4	<i>Scoring</i>	48
3.7	Analisis Data	49
3.7.1	Statistik Deskriptif.....	49
3.7.2	Uji Kualitas Data	49
3.7.2.1	Uji Validitas Data.....	49
3.7.2.1	Uji Reliabilitas Data.....	50
3.7.3	Uji Asumsi Klasik	50
3.7.3.1	Uji Normalitas	50
3.7.3.2	Uji Multikolonieritas	51
3.7.3.3	Uji Heterokedastisitas	51
3.7.4	Uji Hipotesis.....	52
3.7.4.1	Uji Statistik T	52
3.7.4.2	Uji Simultan F	52
3.7.4.3	Uji Koefisien Determinan (R^2)	53
3.7.4.4	Analisis Regresi Berganda	53
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN		55
4.1	Gambaran Umum KPP Pratama Kudus	55
4.1.1	Sejarah Berdirinya KPP Pratama Kudus	55
4.1.2	Visi KPP Pratama Kudus	56
4.1.3	Misi KPP Pratama Kudus	56
4.1.4	Tujuan KPP Pratama Kudus	56
4.1.5	Tugas, Fungsi, dan Struktur Organisasi	56
4.2	Gambaran Umum Responden	60
4.3	Analisis Data	62
4.3.1	Statistik Deskriptif.....	63
4.3.2	Uji Kualitas Data	64
4.3.2.1	Uji Validitas	64

4.3.2.2	Uji Reliabilitas	66
4.3.3	Uji Asumsi Klasik	67
4.3.3.1	Uji Normalitas.....	67
4.3.3.2	Uji Multikolonieritas.....	68
4.3.3.3	Uji Heterokedastisitas	69
4.3.4	Uji Hipotesis.....	71
4.3.4.1	Uji Statistik t	71
4.3.4.2	Uji Simultan (Uji F).....	73
4.3.4.3	Uji Koefisien Determinan (R^2)	74
4.3.4.4	Analisis Regresi Berganda.....	74
4.4	Pembahasan Hasil Penelitian	76
4.4.1	Pengaruh <i>Sunset Policy</i> Terhadap Tingkat Kepatuhan Wajib Pajak	76
4.4.2	Pengaruh <i>Tax Amnesty</i> Terhadap Tingkat Kepatuhan Wajib Pajak	77
4.4.3	Pengaruh Sanksi Pajak Terhadap Tingkat Kepatuhan Wajib Pajak	78
4.4.4	Pengaruh e-SPT Terhadap Tingkat Kepatuhan Wajib Pajak	79
4.4.5	Pengaruh Kinerja <i>Account Representative</i> Terhadap Tingkat Kepatuhan Wajib Pajak	79
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....		80
5.1	Kesimpulan.....	81
5.2	Keterbatasan	83
5.3	Saran	83
DAFTAR PUSTAKA		85
LAMPIRAN		

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Perbandingan Penelitian Terdahulu	29
Tabel 4.1 Deskripsi Responden Berdasarkan Jenis Kelamin	60
Tabel 4.2 Deskripsi Responden Berdasarkan Usia	61
Tabel 4.3 Deskripsi Responden Berdasarkan Tingkat Pendidikan	61
Tabel 4.4 Deskripsi Responden Berdasarkan Jenis Pekerjaan	62
Tabel 4.5 Hasil Uji Statistik Deskriptif	63
Tabel 4.6 Hasil Uji Validitas Instrumen	65
Tabel 4.7 Hasil Uji Reliabilitas Instrumen	66
Tabel 4.8 Hasil Uji Statistik Non Parametrik Kormogrov Smirnov	67
Tabel 4.9 Hasil Uji Multikolonieritas	68
Tabel 4.10 Hasil Uji Statistik t	71
Tabel 4.11 Hasil Uji F	73
Tabel 4.12 Hasil Uji Koefisien Determinan (R^2)	74
Tabel 4.13 Hasil Analisis Regresi Berganda	75

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran	32
Gambar 4.1 Hasil Uji Heterokedastisitas	70



DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Kuesioner Penelitian
- Lampiran 2 Tabulasi Kepatuhan Wajib Pajak
- Lampiran 3 Tabulasi *Sunset Policy*
- Lampiran 4 Tabulasi *Tax Amnesty*
- Lampiran 5 Tabulasi Sanksi Pajak
- Lampiran 6 Tabulasi e-SPT
- Lampiran 7 Tabulasi Kinerja *Account Representative*
- Lampiran 8 Hasil Uji Statistik Deskriptif
- Lampiran 9 Hasil Uji Validitas Kepatuhan Wajib Pajak
- Lampiran 10 Hasil Uji Validitas *Sunset Policy*
- Lampiran 11 Hasil Uji Validitas *Tax Amnesty*
- Lampiran 12 Hasil Uji Validitas Sanksi Pajak
- Lampiran 13 Hasil Uji Validitas e-SPT
- Lampiran 14 Hasil Uji Validitas Kinerja *Account Representative*
- Lampiran 15 Hasil Uji Reliabilitas Kepatuhan Wajib Pajak
- Lampiran 16 Hasil Uji Reliabilitas *Sunset Policy*
- Lampiran 17 Hasil Uji Reliabilitas *Tax Amnesty*
- Lampiran 18 Hasil Uji Reliabilitas Sanksi Pajak
- Lampiran 19 Hasil Uji Reliabilitas e-SPT
- Lampiran 20 Hasil Uji Reliabilitas Kinerja *Account Representative*
- Lampiran 21 Hasil Uji Normalitas
- Lampiran 22 Hasil Uji Multikolonieritas
- Lampiran 23 Hasil Uji Heterokedastisitas

Lampiran 24 Hasil Uji t

Lampiran 25 Hasil Uji F

Lampiran 26 Hasil Uji Koefisien Determinan (R^2)

Lampiran 27 Hasil Uji Analisis Regresi Berganda

